

MOLDANDO
NEGÓCIOS EM
PROL DO SUCESSO





AGNALDO ALVES

Formação Acadêmica

Contador, pela UFPR.

Pós-Graduado em Controladoria, pela UFPR.

MBA em Auditoria, pela UFPR.

Experiência profissional

Auditor Interno e Externo em diversas empresas nacionais e multinacionais.

Diretor Adjunto, Conselheiro Fiscal.

Contador Perito Assistente Técnico em diversos processos da área: Cível.

Professor de Cursos de Graduação e Pós-Graduação Presencial e a Distância.

Palestrante.



ENDEREÇOS DE NOSSAS CREDENCIAIS

<https://www.grupoaal.com.br>

<https://www.linkedin.com/in/agnaldo-alves-08b08086/>

<http://lattes.cnpq.br/1990536236046136;>

Quando se
navega sem
destino, nenhum
vento é favorável.

Sêneca

 PENSADOR





A **AAL** é uma empresa de Consultoria, atuando nos segmentos industrial, comercial e prestação de serviços.

Tem como diferencial competitivo a especialização na Gestão Estratégica de Negócios, contribuindo com a Manutenção, Crescimento, Fortalecimento e Valorização da Imagem da Marca e Sustentabilidade das Empresas.



OS 7 CRITÉRIOS DE AUDITORIA OU O “E-V-C-T”



ESPECIALIDADES ATENDIDAS

- ✓ Gestão Empresarial com base nos Critérios de Auditoria.

<i>Nº</i>	<i>CRITÉRIOS</i>	<i>DEFINIÇÃO</i>
I	Exaustividade	Controle total da extinção dos Pagamentos e Recebimentos.
II	Existência	Comprovar a existência do ativo Imobilizado e dos Estoques.
III	Valorização	Confirmação da acuracidade dos Custos Unitários.
IV	"Cut-Off"	Ponto de Corte, registro de Receitas e Despesas dentro do período vigente.
V	Classificação e Imputação	Registro correto num sistema integrado das naturezas contábeis e centro de custos exatos das despesas e receitas.
VI	Centralização	Sistemas Integrados e bancos de dados devidamente atualizados e corretamente registrados.
VII	Totalização	Avaliação das Origens e Destinação dos recursos.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

Quais os critérios da auditoria?

Critério de auditoria são o padrão de desempenho usado para medir a economicidade, eficiência, eficácia e efetividade do objeto de auditoria.

Serve para determinar se o objeto auditado atinge, excede ou está aquém do desempenho esperado.

Pode ser definido de forma quantitativa ou qualitativa.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

EXAUSTIVIDADE

Que extenua ou fatiga; que esgota, esmiuça até aos últimos detalhes; detalhado, pormenorizado: estudo exaustivo.

Extremamente cansativo; capaz de causar exaustão, cansaço extremo; fatigante: trabalho exaustivo. Etimologia (origem da palavra exaustivo). Exausto + ivo.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

EXISTÊNCIA é a qualidade de tudo o que é real ou existe, e é também a base de todas as outras coisas.

Seus campos de estudo são principalmente a metafísica e a ontologia.

Sinônimo de **existência**

1. vida, viver, vivência.
2. presença, aparição, aparecimento.
3. duração, durabilidade, longevidade, tempo, extensão, permanência, ...



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

VALORIZAÇÃO

1. Aumento do valor ou do preço de algo, em virtude de ter recebido aperfeiçoamento ou melhoria, em virtude de suas qualidades intrínsecas ou raridade, ou em virtude de estar em alta o valor ou o preço de seus similares.
2. Aumento fictício de preço de um produto no mercado, para possibilitar a realização de uma política ou manobra econômica.



O “E - V - C - T” NA GESTÃO EMPRESARIAL

“CUT-OFF”

Para se assegurar de que não existem valores de um exercício registrados em exercício anterior ou posterior, o auditor deve realizar os testes de corte, que podem incluir:

1 – Determinação do momento em que os registros contábeis auxiliares e os documentos a eles relacionados refletem o levantamento do inventário. As mercadorias adquiridas no ano 2, por exemplo, não podem constar do inventário do ano 1;



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

"CUT-OFF"

2 – Pedido de informação a clientes, fornecedores e bancos quanto a direitos e obrigações que devem estar indicados nas demonstrações de determinado exercício;

3 – Confronto das notas fiscais de venda emitidas até a data do encerramento do exercício com os documentos de despacho, com vistas à confirmação da remessa das mercadorias aos clientes até a data do balanço. A realização da receita de vendas ocorre no momento da entrega das mercadorias ao cliente.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CLASSIFICAÇÃO E IMPUTAÇÃO

Dados sintéticos utilizam a ideia de imputação múltipla, onde os valores originais são imputados por novos valores baseados nas distribuições das variáveis envolvidas no estudo.

Várias metodologias podem ser utilizadas para a geração de dados sintéticos:

- árvores de classificação e regressão (CART) para a classificação dos grupos envolvidos no estudo;
- o bootstrap Bayesiano para a estimação da densidade de cada grupo e o método da CDF inversa para a geração final dos dados sintéticos.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CLASSIFICAÇÃO E IMPUTAÇÃO

O objetivo é estender a metodologia utilizada por Reiter e Drechsler (2011) para geração de dados sintéticos utilizando modelos não paramétricos para diferentes. Iremos também apresentar o cálculo para medida de risco para diferentes hipóteses sobre a informação que um possível intruso possa possuir. Apresentamos a geração dos dados sintéticos para três cenários simulados com distribuições diferentes para verificar a eficiência do modelo.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CLASSIFICAÇÃO E IMPUTAÇÃO

- 1 – Analisando um banco de dados real, confirmamos por meio de cenários simulados, os resultados devido distribuições e variáveis de resposta, para o banco de dados;
- 2 – Pedido de informação a clientes, fornecedores e bancos quanto a direitos e obrigações que devem estar indicados nas demonstrações de determinado exercício;
- 3 – Confronto das notas fiscais de venda emitidas até a data do encerramento do exercício com os documentos de despacho, para confirmação da remessa das mercadorias aos clientes até a data do balanço. A realização da receita de vendas ocorre no momento da entrega das mercadorias ao cliente.



O “E - V - C - T” NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

Centralizar informações financeiras significa disponibilizá-las, em único local, para que todos os membros dos times envolvidos no processo de fechamento contábil possam acessá-la sempre. O “retrabalho” nos processos de fechamento contábil é muito comum dentro das corporações. Desta maneira, também é um objetivo da centralização das informações fazer com que este processo seja unificado através de uma metodologia simples de conciliação contábil. Outro objetivo da centralização de informações financeiras é otimizar a relação entre as plataformas de automação do fechamento contábil, e os demais sistemas integrados da empresa.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

É comum que os gestores das áreas responsáveis pelo fechamento contábil precisem se comunicar e trocar informações financeiras, o que pode causar uma pilha gigantesca de dados que podem ser repetitivos e/ou inconsistentes.

Isso pode ser um problemão.

A contabilidade tem como papel documentar toda a história da empresa. Mas e se as informações financeiras estiverem erradas? O que é registrado, então, não reflete a verdade sobre a saúde financeira daquela organização.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

E qual pode ser o fim dessa história? O que acontece na prática é que em média 20% das empresas não consegue passar do primeiro ano.

Fora as empresas que nascem, crescem, mas não se sustentam porque acabam caindo nessa armadilha.

Ou seja, dados financeiros são ouro para as organizações.

Por isso, defendemos a importância de se obter um fechamento contábil transparente, assertivo e estratégico.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

O que um fechamento contábil descentralizado causa?

As rotinas de um fechamento contábil são estressantes, quando se aproximam os últimos dias para a entrega das atividades, a situação vai piorando.

É extremamente comum que as equipes contábeis dediquem muito tempo e energia em tarefas repetitivas e burocráticas.

Embora existam diversas maneiras de melhorar o fechamento contábil, a maioria das organizações não buscam mudanças.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

Quais são as dores de cabeça com o fechamento contábil?

Para os profissionais dos times contábeis e financeiros, as atividades burocráticas do fechamento contábil são uma dura realidade.

Muitas vezes, as equipes podem encontrar no processo de fechamento desafios como:

- a) Inserir os dados contábeis de forma manual e repetitiva.
- b) Erros que, geralmente, custam muito tempo dos times envolvidos.
- c) Estresse e ciclos de fechamentos contábeis intermináveis.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

Essas situações, com certeza, afetam todas as equipes envolvidas no fechamento contábil.

E não importa o quão bem preparado eles estejam, se não houver mudança, esse ciclo pode acontecer todos os meses.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

O que é necessário para um fechamento preciso?

O processo de fechamento costuma ser executado pela memória institucional, e não por protocolos claros e específicos. E isso não se aplica apenas à equipe contábil, claro.

No geral, o fechamento é um processo que precisa de muita organização e controle das informações financeiras. Um dos principais desafios é conseguir estabelecer controles contínuos e, especialmente, confiáveis.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

Dados em tempo real. Geralmente, as organizações não sabem realmente como está seu controle financeiro até chegar no processo de fechamento contábil (rotineiramente abandonam o hábito salutar das conciliações). Se a centralização das informações financeiras não estiverem em dia, o fechamento, com certeza, será um caos. Para realizar corretamente o fechamento contábil, as equipes precisam buscar as informações certas com as pessoas certas. Agora, se elas conseguissem identificar os dados em tempo real e de forma centralizada, o processo do fechamento seria muito mais assertivo. Aliás, ele pode ser. Por isso, é importante ter uma solução que facilite o controle desses dados.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

Gerenciamento e centralização do fechamento contábil, é onde se fecha tudo com chave de ouro. Se as informações que o time contábil recebe são mal apresentadas e cheias de erros, o fechamento se torna uma tarefa extremamente complexa. Mas se esses dados estiverem no formato certo e forem enviados para as pessoas certas – no prazo – o fechamento pode ser bem tranquilo.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

CENTRALIZAÇÃO

Fechamento contábil centralizado possibilita que você faça o gerenciamento do fechamento contábil, fornecendo aos times contábeis um método simplificado de conciliação e composição de saldos, dando visibilidade a todos os times para verificar a exatidão e adequação de seus balanços, investigar discrepâncias e tomar ações necessárias tudo isso em um espaço de trabalho unificado e intuitivo. Além disso, a visibilidade como um todo nos processos contábeis, mantendo a segregação e controle de atividades em tempo real, centralizando registros, documentos suporte e notas explicativas para acelerar processos de auditoria externa.



O "E - V - C - T" NA GESTÃO EMPRESARIAL

TOTALIZAÇÃO

O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, os estudos dos patrimônios, dos bens, direitos e obrigações para empresas, públicas ou privadas, e pessoas físicas e jurídicas. Dessa forma, você e sua empresa precisam entender a importância da contabilidade para projetar o crescimento do negócio de forma estratégica que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões.

Focando na avaliação das origens e destinação dos recursos.



OBRIGADO

EMAIL's:

agnaldo.alves@grupoaal.com.br

contato@grupoaal.com.br

WhatsApp:

55 041 99948-2273

"O rio atinge seus objetivos porque aprendeu a superar obstáculos." - Lao-Tsé



AAL | Consultoria
& Auditoria